



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (I)  
PART II—Section 3—Sub-section (I)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 373]

नई दिल्ली, शुक्रवार, अक्टूबर 29, 1993/कार्तिक 7, 1915

No. 373]

NEW DELHI, FRIDAY, OCTOBER 29, 1993/KARTIKA 7, 1915

विधि न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 29 अक्टूबर, 1993

सा.का.नि. 677(अ).—केंद्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात्:—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (साधन और अपमार्जन) नियम, 1993 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना—ये नियम उन कम्पनियों को छोड़कर जो लघु औद्योगिक उपक्रमों के प्रवर्ग के अधीन आती हैं, ऐसी प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे जो सफाई करने, लाई/घुलाई, स्नान/प्रसाधन के प्रयोजनों के लिए प्रयुक्त सफाई सामग्री, जिसके अन्तर्गत साबुन और अपमार्जन भी है (चाहे वे टिकिया, पाउडर या द्रव के रूप में हों) के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई है।

“स्पष्टीकरण: इस नियम के प्रयोजनों के लिए, “लघु औद्योगिक उपक्रम” अभिव्यक्ति से ऐसी कम्पनी अभिप्रेत है—

(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य पूर्व-वर्ती वित्तीय वर्ष के अन्तिम दिन को साठ लाख रुपये से अधिक न हो, और इस प्रयोजन के लिए, किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा—

(i) कम्पनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में, उस पर कम्पनी की लागत; और

(ii) कम्पनी द्वारा पट्टे पर या भवक्य आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में, ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की उस पर लागत; और

(ख) जिसमें कम्पनी द्वारा पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान अपने सभी उत्पादों के विक्रय या प्रवाय से किए गए आयन का कुल मूल्य दस करोड़ रुपये से अधिक नहीं है।”

3. अभिलेखों का रखा जाना—(i) ऐसी प्रत्येक कम्पनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के प्रारम्भ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की लागत उचित लेखा बहियां रखेंगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, सामग्री अम और लागत की अन्य मवों के उपयोग के संबंध में, अहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट

साबुन और अपमार्जक को लागू होते हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 में या यथा साध्य उनसे मिलते जुलते प्ररूप में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी।

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद, का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के प्रतिरिक्त किन्हीं अन्य क्रिया-कलापों में लगी हुई है तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहाँ तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती है, विशिष्टियां नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें वर्ष की गई विशिष्टियों से नियम 2 में निर्दिष्ट सभी प्रकार, श्रेणियों और पैकिंग के साबुन और अपमार्जक के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की वित्तीय वर्ष की प्रत्येक तिमाही के लिए (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में विनिर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबंधों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्ति-युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

(4) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपबन्धों के अनुसार रखे जायेंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी जहाँ तक संभव हो सके, लागत में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़ों उपलब्ध करने की दृष्टि से जो लागत लेखा-परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा-परीक्षा द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें। ऐसे अभिलेखों को उत्पाद-शुल्क विभाग, और अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष समय-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से मिलाया जाएगा।

4. शास्ति—यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यतिरिक्त करता है जिसके अन्तर्गत वे व्यक्ति भी हैं, जो नियम 3 के उपनियम (3) में निर्दिष्ट है, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जमाने से, जो पांच सौ रुपये तक हो सकेगा, और जहाँ उल्लंघन जारी रहता है वहाँ प्रतिरिक्त जुमाने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपये तक हो सकेगा, वरन्तीय होगा।

#### अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

##### 1. सामग्री :

1. (1) नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए अपेक्षित प्रत्यक्ष सामग्री और वास्तव में प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मद की सभी प्राप्तियों, निर्गमों और प्रतिशेषों की मात्ताएं और लागत, दोनों को पृथक-पृथक दर्शित करने वाले उचित अभिलेख किसी सं-प्ररूप में या किसी भी प्रकार से रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्री के इन अभिलेखों में ऐसे व्योरे दिए जाएंगे जिससे कम्पनी आयातित और देशी प्रदायों के लिए प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मद की मात्ता, प्राप्तियों की लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म

तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गमों और प्रतिशेषों को पृथक-पृथक अवधारित कर सके। ऐसी आयातित सामग्री की वशा में, जिसके अन्तर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अधिकारणों के माध्यम से की जाती है, कीमत, बीमा प्रभार, भाड़ा, (सी. आई. एफ. मूल्य), सीमा-शुल्क, पत्तन प्रभार, अंतरदेशीय भाड़ा और उठाई-धराई तथा निकासी के लिए संबन्ध प्रभार के व्योरे पृथक-पृथक अभिलिखित किए जाएंगे। बहु-आधार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्ताओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा।

1. (2) प्रसंस्करण सामग्री, रसायन और उत्प्रेरक की प्रत्येक मद की प्राप्तियां, निर्गमों और प्रतिशेषों की मात्ताएं और लागत दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्प्रेरक की वशा में किसी वित्तीय वर्ष में उपभोग के लिए समुचित रूप से समायोजित मूल्य और निर्गमित मात्ता के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन एक वित्तीय वर्ष से अधिक है तो आवश्यक समायोजन किया जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन ज्ञात नहीं है तो उपभोग का तकनीकी आधार पर निर्धारण किया जाएगा। ऐसी प्रसंस्करण सामग्री/रसायन और उत्प्रेरक की लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं। निर्गमों और उपभोग की समुचित पहचान, विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पाद से की जाएगी। इस प्रयोजन के लिए उत्पादों को साबुन और अपमार्जकों व सुसंगत श्रेणी/क्वालिटी के अधीन वर्गीकृत किया जाना चाहिए।

1. (2)(1) ऐसी वशा में, जहाँ कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन विनिर्मित किए जाते हैं वहाँ ऐसी प्रत्येक मद की विनिर्माण लागत दर्शित करने वाले अभिलेख, जिसमें उत्पाद में छपत हुई कच्ची सामग्री और संपरिवर्तन लागत का पृथक-पृथक विवरण उपदर्शित किया गया हो, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्ररूप "क" में या उसके निकटतम किसी ऐसे प्ररूप में रखे जाएंगे जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके।

1. (2)(2) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित साबुन लेखा (अभिलेख) नियमों के अन्तर्गत आता है तो इन मदों की लागत निकालने के लिए नियमानुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

1. (3) यदि छपत हुई सामग्री की मात्ता और मूल्य का अवधारण, वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी आधार पर किया जाता है तो अपमार्जक गई पद्धति का उल्लेख लेखा अभिलेखों में किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। सामग्री की ऐसी मात्ताओं और मूल्यों का वास्तविक उत्पादों से सम्पूर्ण पुनर्मिलान, वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम प्रत्येक तिमाही पर परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट करते हुए, किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत का अवधारण करते समय, लागत अभिलेखों में ऐसे परिवर्तनों का विवेचन उपदर्शित किया जाएगा।

1. (4) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किए गए स्क्रैप की मात्ता और लागत, जिनका मूल्य महत्वपूर्ण अर्थात् सामग्री के निवेश की लागत का पांच प्रतिशत या अधिक है, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। कतिपय प्राप्तियों की वशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और भाग प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या ब्ययन कर दिया गया है, ऐसे विक्रय से हुई बसूली को अभिलिखित किया जाएगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण मद्दे युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जाएगा। यदि इन प्राप्तियों को अस्थास्थिति उपयोग-योग्य या विक्रय बनाने के लिए और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो भागों के ऐसे प्रसंस्करण में अवर्धित लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा और शुद्ध बसूली संबद्ध प्रसंस्करण मद्दे समायोजित की जाएगी।

1. (5)(1) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में, प्राप्ति, निर्माण और अभिलेखों को दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत के अन्तर्गत संक्रमण तक के सभी प्रत्यक्ष प्रसार होंगे।

1. (5)(2) उपभोग्य सामान और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी मदों के मुख्य समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकती है।

1. (5)(3) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रसारित की जाएगी।

1. (6) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिशेषों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वे अभिवहन, भंडारण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हों। उत्पाद की लागत का अधिधारण करने समय उपयुक्त हानियों और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियाँ, यदि कोई हों भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसरण की गई, पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किन्तु असाधारण अपशिष्टों या विकृतियों को उनके कारणों सहित सुनिश्चितता और पृथक रूप से, उपदर्शित किया जाएगा।

1. (7) जहाँ उपान्तरित मूल्यवर्द्धित कर या केन्द्रीय उत्पादशुल्क और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहाँ ऐसी मदों का अलग-अलग विवरण इन नियमों में उपाबंध अनुसूची 2 के विवरण लागत से संबंधित प्रोफार्मा के साथ दिया जाएगा और उत्पादन लागत या विक्रय लागत की लागत पत्रक में भी दर्शाया जाएगा।

#### 2. वेतन और मजदूरी

2. (1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपाजनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए अभिलेख पृथक रूप में उपदर्शित किए जाएंगे:—

- (क) मास्त्रानुपाली दर पर उपाजित मजदूरों (जहाँ लागू हो),
- (ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यापक या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपाजित की जाती है ;
- (ग) उपाजित अतिरिक्त मजदूरी, और
- (घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपाजन।

2 (2). अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबंध अनुसूची 1 और 2 के विभिन्न उपाबंधों और प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियाँ दे सके। जहाँ कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से की जा सकना संभव न हो वहाँ श्रम प्रसारों की लागत केन्द्रों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समानुपात उपयोजित किया जाएगा।

2 (3). खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करने हुए, पृथकतः अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अधिधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनायी जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2(4). पूँजी संक्रमण जैसे संग्रह और भणितरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर प्राप्ति को प्रासंगिक किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूँजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

2(5). यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन में प्रसारित किए जाते हैं, तो अपनाई जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जायेगी वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुनर्निर्माण परिवर्तनों के कारण स्पष्ट करने हुए, विन्तीय वर्ष के दौरान कम से कम त्रैमासिक किया जाएगा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत का अधिधारण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेचन लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

#### 3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र, जैसे प्रयोगशाला, कम्पान परिवहन शक्ति पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्योरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः उपयोजित किए जाएंगे। जहाँ इन सेवाओं का उपयोग कम्पनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहाँ नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजित का आधार साम्यपूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ;

#### 4. उपयोगिताएं:—

4(1) नौचे वर्णित और विभिन्न लागत केन्द्रों द्वारा उपाजित की गई विभिन्न उपयोगिता वस्तुओं (क्रय की गई और उत्पादित दोनों) की मात्रा और लागत वर्णित हुए समुचित अभिलेख इनके विस्तार में रखा जाएगा जिससे कि कम्पनी अनुसूची के उपाबंध 1, 2 और 3 में विशिष्टियाँ देने में समर्थ हो सके (1) शक्ति; (2) जल; (3) वायु ; (4) हाइड्रोइलिकरण (5) प्रमोशन (6) संयोजित वायु और (7) बहिष्काव उपचार।

4(2) कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई उपयुक्त उपयोगिताओं से अनिरिक्त किन्हीं अन्य उपयोगिताओं की बाबत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 1, 2, या 3, में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टियाँ देने में समर्थ हो सके ;

4(3) यदि किसी उपयोगिता का क्रय निरा गया है तो महर्ग तक परिदान को लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रसार सम्मिलित है, क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

4(4) जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदत्त उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

4(5). कंपनी के किसी अन्य यूनिट को प्रत्यक्ष को गई उपयोगिता यदि कोई हो की लागत की संगणना पृथक्पृथक् आधार पर की जाएगी और समरूपता उपयोजित की जाएगी।

(6) लागत केन्द्रों की ओर उनके अनिरिक्त व्यापक उत्पादों को आबंटित प्रभाजित किसी अन्य उपयोगिता की लागत सुविधायुक्त आधार पर होगी और समरूपतः उपयोजित की जाएगी ;

#### 5. कार्यशाला/सरम्मत और अनुरक्षण/औजार कक्ष

5(1). कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अधीन उपगत व्यय और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा सरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शित वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में

भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला/ओजारों कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा जहां अनुसंधान कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र के कर्मचारियों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो नियम 2 में निदिष्ट वर्षों के अंग के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण होगी ओ अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उते समरूपतः लागू किया जाएगा।

5(2). मुख्य मरम्मत सूक्ष्म पर व्यय, जिसे पायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोव्हीन होने की संभावना है लागत अभिलेखों में पृथक् रूप दर्शित किया जाएगा जिसमें उस अवधि के प्रति-निर्देश करने जिनके लिए ऐसे व्यय के फायदे के बने रहने का संभावना है लागत को अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित होगी।

5(3) पूज्यगत प्रकृति के गुरुत्व पर उपगत व्यय पूज्यगत किया जाएगा। ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिचयों का सम्यक् अंग सम्मिलित होगा।

5(4) अन्य यूनिटों की कर्मशालाओं द्वारा और कम्पनी की अन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य युक्ति का आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और मरम्मत उद्योजित किए जाएंगे।

#### 6. अवधारण

6(1) ऐसी स्थिर आस्तियों को जिनकी बाबत अवधारण का उपबन्ध किया जाता है, लागत और अन्य विनिश्चयों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत जिसके अंतर्गत स्थापन प्रभार, यदि कोई हो, उसके अर्जन की तारीख, स्थापन की तारीख, अवधारण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अनुमान उपदर्शित किये जायेंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन की मूल लागत किसी अप्रतिष्ठित व्यय या विलम्ब के बिना अभिविचलन नहीं की जा सकती है, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन को बढ़ियों में उपदर्शित मूल्यांकन की लागत के रूप में माना जायेगा। ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन को सम्मिलित नहीं किया जायेगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

6(2) उस आधार का जिस पर अवधारण की संयोजना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका आवंटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आवेदन किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जायेगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवधारण कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसार प्रभार्य अवधारण की रूप से कम नहीं होगा और वह अवधारण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उद्योग किये गये मशीन, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से गठित होगा। फिर भी मशीन और मशीनरी की कम मूल्य की मशीनों की अर्जन वर्ष में प्रायः कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) में विनिश्चित सीमा तक पूर्णतः बढ़ते खाते में डाला जाना अनुज्ञात होगा। इसी प्रकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की अनुसूची 14 में विनिश्चित आस्तियों पर 100 प्रतिशत अवधारण प्रभारित किया जायेगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवधारण राशि कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के उपरोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवधारण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जायेगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में विनिश्चित उत्पादों की प्रति एकक

लागत पर उक्त अधिकता के प्रभाव को भी दर्शाया जायेगा। तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित संबंधी अवधारण संबंधित आस्ति की मूल लागत में अधिक नहीं होगा।

#### 7. स्वामित्व/कर्मचारी व्यवहार ज्ञान फीस

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकताओं को, उनके साथ किये गये करारों के निबन्धनों के अनुसार किये गये स्वामित्व अवकाश अवकाशों या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रदायकता के संबंध में अवकाश रखे जायेंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अन्तर्गत एकमुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा।

#### 8. अन्य उपरिचय

8(1) अन्य उपरिचयों का समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यो, अर्थात्, संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विवेचन, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

8(2) जहां कम्पनी, नियम 2 में निदिष्ट उत्पादों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करने जिसका सम्मिलित उपरिचयों का, जिनके अन्तर्गत कम्पनी के प्रधान कार्यालय के उत्पाद पर व्यय हैं, और अन्य क्रियाकलापों जिसके अंतर्गत पूज्य गुरुत्व है, में प्रभाजन करने के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिचयों में सम्मिलित किसी व्यय का मन्त्र्य किमी विनिश्चित क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक् कर दिया जाएगा और उसे पर्यन्त सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और तत्पश्चात् उपरिचयों के उपरोक्त प्रभारों के प्रयोजन सम्मिलित व्ययों को युक्तिपूर्ण और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा। पूज्य गुरुत्व का प्रभारित उपरिचय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से उपदर्शित किए जाएंगे। उपरिचयों के लागत केन्द्रों और उत्पादों में प्रभाजन या आवेदन का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8(3) संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण संबंधी उपरिचयों के व्ययों ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिनसे कि कम्पनी इन नियमों से उपाबद्ध इस अनुसूची के उपाबंध 2 से 3 और अनुसूची 2 के प्रोकार्मा "क" से "झ" तक में आवश्यक विनिश्चय प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

#### 9. परिवर्तन लागत

9(1) इन नियमों से उपाबद्ध सुसंगत उपाबंधों और अनुसूची 2 के प्रोकार्मा करने के लिए परिवर्तन लागत को स्थिर और परिवर्तनीय लागत में बांटने के लिए (विनिर्माण लागत तथा प्रत्यक्ष सामग्री लागत) उचित अभिलेख रखा जाएगा।

9(2) जहां किसी विनिश्चित पात्र या पत्रावलिओं मशीनों में एक से अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहां विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों/मशीनों के उपयोग के बारे में पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे पात्रों/मशीनों के उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्यापूर्ण आधार पर, उदाहरणार्थ, उपस्कर उपयोग घंटों के आधार पर, प्रभाजित की जाएगी। जहां मजदूरी के आवेदन, उपरिचय और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन घट, दते लागू की जाती हैं वहां विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं के लिए श्रम और बहुउद्देशीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में निदिष्ट संबंधित उत्पाद को प्रभार्य रकम का



अवधारण किया जा सके। वास्तविक और पूर्व अवधारित दरों पर प्रभावित रकमों के बीच का अंतर विधीय वर्ष के अंत में अस्थावन की वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।

#### 10. अनुसंधान और विकास व्यय

10(1) कम्पनी द्वारा इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रकृति के अनुसार, अर्थात् उत्पादों का विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई मध्यम मुविधाओं के विद्यमान और नए, शिक्षा और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्ययों के, यदि कोई हो, ब्यारे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

10(2) उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक विधीय वर्षों पर विस्तारित होती है, वहां ऐसे व्यय आस्थानित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों, यदि कोई हो, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभावित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।

10(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा, और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

11 ब्याज :- सावधि ऋण और नवः उधार/ओवर ड्राफ्ट (काम-काजी पूजी) पर पृथक रूप से ब्याज प्रभार दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रिया-कलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आवंटित/प्रभावित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभारन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अण और प्रभावित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :- नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पाद के निर्यात क्रिय पर उपगत व्ययों की, यदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात क्रियों की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन, निर्यात क्रियों से संबंधित लागत सम्बन्धी विवरण में दिया जाएगा। निर्यात प्रोत्साहन, अन्य आय के रूप में माने जाएंगे और लागत अभिलेखों में दिए जाएंगे। लागत विवरण इन नियमों से उपावद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" (समुचित रूप से उपांतरित) के अनुसार नियत किए गए उत्पादों के लिए पृथक् तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहना का ध्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किए जाते हैं तो लागत विवरण से यह तथ्य स्पष्ट होना चाहिए।

13. उपोत्पाद :- उत्पादित उपोत्पाद, यदि कोई हो, की प्रत्येक मव के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें परिमाण और मूल्य दोनों में प्राप्ति, निर्गम और प्रतिशेष दर्शित किए हुए होंगे। सबधिन प्रक्रिया का आकलन करने के लिए उपोत्पाद का मूल्यांकन करने के लिए अपनाया गया आधार साम्यापूर्ण और समरूप होंगे और लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। आगे की और प्रक्रिया, यदि कोई हो, पर उपगत व्यय और साथ ही उपोत्पाद के वास्तविक क्रिय दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे।

14. संयुक्त उत्पाद :- जहां एक से अधिक उत्पाद, जो समान आधिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहां उत्पादों को अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभावित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभावित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादों की लागत इन नियमों से उपावद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाई जाएगी।

15. कैपिटल उपभोग - नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उन मवों की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विभागों/इकाइयों की कैपिटल उपयोग के लिए आवंटित की गई है, दर्शाने वाले समुचित अभिलेख इन नियमों से उपावद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे। किन्तु यदि नियम 2 के अधीन मवों/उत्पादों का अंतरण कैपिटल उपभोग के लिए लागत से दिये किता मूल्यांकन पर किया जाता है तो ऐसे अंतरण से उद्भूत अनुमानित लागू या हानि को भी अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा।

#### 16. पैकिंग (प्राथमिक और माध्यमिक) :

16(1) नियम 2 में निर्दिष्ट नरों के विवरण के लिए पैकिंग उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और उपगत अन्य व्यय को दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में वर्णित उत्पाद भी सम्मिलित हैं, ऐसा मिलाजुला व्यय उपगत होता है वहां मुपात उत्पादों के बीच व्ययों के प्रमाजन का आधार लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा और निरंतर लागू रहेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मवों के उत्पादन की लागत का यथोचित अभिलेख रखा जाएगा।

16 (2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पृथक से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए मुमुगत लागत विवरण में, दर्शाया जाएगा।

17 पूरोगत प्रकृति के व्यय : उपयोग की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय जिनके अंतर्गत विमातीय रूप से किए गए पूरोगत प्रकृति के सकर्म जैसे सयंत्रों और मशीनरी तथा अन्य आदिधियों के सयंत्र के संबंध में उपगत उपरिव्ययों का समुचित अंश भी है, मुमुगत शोषों के अधीन पूरोगत किए जाएंगे।

18. अर्ध-तैयार मान और तैयार मान स्टॉक : नियम 2 में निर्दिष्ट अर्ध-तैयार और तैयार मान की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि उससे ऐसे लागत तत्त्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिमाज में लिए गए हैं। अर्ध-तैयार मान की लागत को संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने का स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्ध-तैयार और तैयार मान की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा। अर्ध-तैयार मान की लागत और तैयार मान की मात्रा और लागत के ऐसे ध्यौरा दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपावद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "घ" में रखी विशिष्टता धरने में समर्थ हो।

#### 19. लागत विवरण :

19(1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न उत्पाद का जो किमो परवातुवसी प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बनाती है, मूल्यांकन पूर्ण प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा और इसे इन नियमों से उपावद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाया जाएगा। प्रत्येक ऐसे उत्पाद के लिए और प्रत्येक प्रकार और आकार के पैक के लिए जो पूर्व प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रसंस्करण करके उत्पादित किया गया है, पृथक लागत विवरण उक्त प्रोफार्मा "ख" में या उसके निकट यथासाध्य किसी प्रक्रम में रखा जाएगा।

19(2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और विक्रय किए गए माध्यकों/उत्पादों की विभिन्न किस्मों/श्रेणियों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक-पृथक विवरण लागत विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोफार्मा "ड." और "झ" के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा।

19 (3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

19 (4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का निर्यात उसके अपने लागत विवरण में पृथक रूप से दर्शाया जाएगा और इसे आन्तरिक बाजार में विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा।

## 20. उत्पादन अभिलेख

सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों, विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के प्रतिशेषों के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जायेंगे। सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिये ब्योरेवार रखी जायेगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जायेगी, परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियमित लेखाओं के अनुसार प्रतिशेष के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिये रखे गये परिमाणात्मक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कालिक मिलान कर लिया गया हो।

## 21. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान

21. (1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिये वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जायेगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किये जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जायेगा। मिलान ऐसी रीति से किया जायेगा कि निर्दिष्ट उत्पाद के साथ की कंपनियों के समग्र लाभ के साथ सही रूप से मिला जा सके और उसका मिलान किया जा सके।

21. (2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त भाग तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों की लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ब" और "छ" में रखा जायेगा और उसका उस अवधि के लिये वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जायेगा।

## 22. लागत अंतरों का समायोजन

जहां कंपनी लागत अभिलेख, वास्तविक घांकाई से भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिये अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जायेगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिये अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जायेगी। लागत अंतरों की इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीर्षों के सामने सामग्री, भ्रम, उपरिचय और मात्रा मूल्य, उपयोगिता क्षमता का विवरण विषलेपित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जायेगा। लागत अभिलेख में अंतरों के कारणों की स्पष्ट किया जाना चाहिये।

## 23. भौतिक सत्यापन से अभिलेख

स्टॉक में रखी गई सभी मदों जैसे कच्ची सामग्री, खपने वाली सामग्री, मशीनरी के प्रतिरिक्त पुर्जें, रसायन, ईंधन, तैयार माल और स्थिर आस्तियों के संबंध में भौतिक सत्यापन के अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत कमियों, अधिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिये अनुसरित पद्धति की अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा।

## 24. अंतर कंपनी संयंत्रबहार

24. (1) कंपनी द्वारा अपनी नियंत्री कंपनी या किसी समनुषंगी कंपनी या उसी प्रबंध के अधीन किसी कंपनी को, जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370(ख) में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किये गये प्रदायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित को बाबत की गई संविदाओं या किये गये करारों या हुए समझौतों को दर्शित किया जायेगा।

(क) कच्ची सामग्री और संयुक्त प्रसंस्करण सामग्री, तैयार उत्पाद संघटकों, प्रतिक्षेपित माल, उपोत्पाद/संयुक्त उत्पादों का, जिनके अंतर्गत स्क्रैप और स्थिर आस्तियां भी हैं, क्रय और विक्रय, ;

(ख) संयंत्र संधिदाओं का उपयोग,

(ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रवाय, और

(घ) प्रशासन, तकनीकी, प्रबंध और अन्य परामर्शों सेवाएं।

24. (2) इन अभिलेखों में वे आधार भी उपदर्शित किये जाएंगे जिनका अनुसरण उनके बीच प्रभारित दरों की संगणना के लिये किया गया है जिससे कि ऐसी सेवाओं के लिये प्रभारित या संदत्त दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

## 25. सांख्यिकीय अभिलेख

25. (1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशान घंटे/प्रत्यक्ष भ्रम घंटे और वस्तु: उपयोग के बारे में भां घांकाई रखे जाएंगे और कभी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जायेगा। मशान के निष्काय समय की संगणना को बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ज" में या यथासाध्य उसके निकट किसी प्ररूप में तैयार किया जायेगा।

25. (2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलापों के लिये लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिये पृथक-पृथक यथोचित अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों के नये विनिधान की जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिये अधिकार नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जायेगा। इसके प्रतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और बिद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिये जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जायेगा।

## 26. प्रदूषण नियंत्रण

पर्यावरण संरक्षण के लिये कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिः स्त्राव उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण और अपशिष्ट पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के सुसंगत उपाबद्ध में समूचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिये।

## अनुसूची

## उपाखण्ड 1

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उपचारित/शीतक/विषमजित जल/बहिः स्त्राव उपचार की लागत वशित करने वाला विवरण

	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. प्रतिष्ठापित क्षमता			
2. उत्पादन			
3. क्रय			
4. कुल उत्पादित और क्रय की गई			
5. खपत			
6. अभिवहन हानियां			
7. ऊपर क्रम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता की प्रतिशतता के रूप में क्रम सं. 2 पर उत्पादन			
8. ऊपर क्रम सं. 2 पर उत्पादन की प्रतिशतता के रूप में क्रम सं. 6 पर अभिवहन हानियां			

क्रम सं.	विशिष्टता	मात्रा	दर प्रति यूनिट	रकम	प्रति यूनिट लागत	
					चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
			रु.	रु.	रु.	रु.
1	2	3	4	5	6	7

अ. 1 कच्ची सामग्री :

(क)

(ख) (विनिर्दिष्ट की जाएं)

(ग)

2 उपयोगी वस्तुएं :

(क) जल

(ख) वाष्प

(ग) शक्ति (i) क्रय की गई (के. डब्ल्यू. एच.)

(ii) स्वयं की (के. डब्ल्यू. एच.)

(घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)

योग :

आ. संपरिवर्तन लागत :

1. खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक

2. बेतन और मजदूरी

3. मरम्मत और अनुरक्षण

4. कारखाना उपरिभ्यय

5. प्रशासन उपरिभ्यय

6. प्रशिक्षण

7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)

7.1 नियत संपरिवर्तन लागत

7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

1	2	3	4	5	6	7
इ.	उधार यदि कोई हों,					
ई.	शुद्ध योग (मद ए और मद एआ का योग घटा मद इ का योग)					
उ.	शुद्ध अंतरित/विक्रय किए गए :					
	(क) विखनिजित जल संयंत्र					
	(ख) वाष्प उत्पादन संयंत्र					
	(ग) बद्ध शक्ति संयंत्र					
	(घ) मध्यवर्ती संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)					
	(ङ) अंश उत्पाद संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)					
	(च) गैर संयंत्र उपयोग के लिए					
	(छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
	योग (ऊपर मद ई के अनुसार)					

टिप्पणः 1. प्रत्येक उपयोगी तथा बहिः आव उपचार के लिए पृथक लागत पन्ना तैयार किया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान या इस अवधि के दौरान इस लेखे संबंध वास्तविक रकम और उधाराओं पर, जिनके अंतर्गत डिबेंचर भी हैं, ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा ग ड, ज, छ और झ में दर्शित किए जाए।

अनुसूची- 1

उपाबन्ध- 2

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/उपयोग की गई वाष्प की लागत वशित करने वाला विवरण

	चालू वर्ष		पूर्व वर्ष	
	दाब	मात्रा	दाब	मात्रा
1. प्रतिष्ठापित क्षमता :				
2. उत्पादन :				
	(क) उच्च दाब वाष्प*			
	(ख) मध्यम दाब वाष्प*			
	(ग) निम्न दाब वाष्प*			
	(घ) अभिवहन हानि			
	(ङ) योग			
3. ऊपर क्रम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता को प्रतिमातता के रूप में क्रम सं. 2 पर उत्पादन				

\* वाष्प दाब उपदर्शित करें।



क्रम सं	विशिष्टता	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट	रकम	उत्पादित वाष्प की प्रति टन लागत	
1	2	3	4	5	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
			(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)

अ. 1 जल

2. ईंधन

- (क) कोयला  
(ख) ईंधन तेल  
(ग) विद्युत  
(घ) अन्य, यदि कोई हो,  
(विनिर्दिष्ट की जाए)

3. संयंत्र से अपशिष्ट ऊष्मा मात्रा, यदि कोई हो।  
योग (1 से 3)

आ संपरिवर्तन लागत :

- खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक
- वेतन और मजदूरी
- मरम्मत और अनुरक्षण
- कारखाना उपरिव्यय
- प्रशासन उपरिव्यय
- अवक्षयण
- कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)
- 1 नियत संपरिवर्तन लागत
- 2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. ऋण यदि कोई हो,

ई. सक्रिय वाष्प की शुद्ध मात्रा और लागत  
(मद अ और मद आ का योग धटा मद इ का योग)

दावा	यूनिट	मात्रा	दर रु	रकम रु०
------	-------	--------	----------	------------

उ. निम्नलिखित में उपभोग किया गया

1. प्रसंस्करण विभागों

- (क)  
(ख)  
(ग)

मविम

2. सेवाएं

- (क)  
(ख)

3. अन्य, यदि कोई हो, (विनिर्दिष्ट करें)

टिप्पण 1. यदि वाष्प का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो कमियों के लिए आवश्यक ऋण मद इ के सामने दिया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उमका वास्तविक मंदाय और उधार पर जिसके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, ब्याज प्रभाग केवल प्रोफार्मा ग, ड, च, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।

3. वह दर, जिस पर अपशिष्ट ऊष्मा का इस उपाबन्ध की मद अ.3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिससे अंतरिम की जाती है, धीरे देते हुए उपदर्शित की जानी चाहिए।

4. भिन्न दावों पर वाष्प के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार भी अभिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

अनुसूची 1

उपाबन्ध 3

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और उपभुक्त शक्ति की लागत दर्शित करने वाला विवरण

चालू वर्ष

पूर्व वर्ष

1. प्रतिष्ठापित क्षमता (एम. डब्ल्यू.)
2. उत्पादित यूनिटों की संख्या. (के. डब्ल्यू. एच.)
3. क्षमता उपयोग (प्रतिशत)
- 4.1 बिजली घर में खपत (के. डब्ल्यू. एच.)
- 4.2 अन्य हानियां (के. डब्ल्यू. एच.)
5. क्रय किए गए यूनिटों की सं. (के. डब्ल्यू. एच.)
6. उपयोग के लिए उपलब्ध शुद्ध यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)
7. कुल उत्पादित और क्रय की गई
8. शक्ति की हानि की प्रतिशतता :

क्रम सं.	विवरणियां	मात्रा	दर प्रति यूनिट (रु.)	रकम (रु.)	उत्पादित/क्रय की गई शक्ति की प्रति यूनिट लागत	
					चालू वर्ष रु.	पूर्व वर्ष रु.
1	2	3	4	5	6	7

- ग. (क) ईंधन तेल :  
 (ख) ग्रन्थ सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाए)  
 (ग) ग्रन्थ प्रत्यूष प्रसार (जैसे, विद्युत शुल्क आदि)

घ. संपरिवर्तन लागत :

1. खपने वाला सामान/संसाधन और उत्प्रेरक
2. वेतन और मजदूरी
3. मरम्मत और अन्य-लाभ
4. कारखाना उपरिबन्ध
5. प्रशासन उपरिबन्ध
6. अवसथन
7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)
- 7.1 नियत संपरिवर्तन लागत
- 7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

ड. ऋण, यदि कोई हो.

ई. उत्पादित शक्ति की शुद्ध लागत  
 (मद ग और मद आ का योग घटाकर मद ड का योग)

उ. क्रय की गई शक्ति :

ऊ. कुल (ई + उ)

ए. औसत लागत प्रति यूनिट

१. निम्नलिखित में उपयोग की गई

क्रम सं.	विनिर्दिष्ट	यूनिट	मात्रा	रफ्तार (र)
1.				
2.				
3.				
4.	आदि			

३. के अनुसार कुल

टिप्पणी 1. प्रति यूनिट लागत, बिजली पर म खान और अन्य हानियाँ को घटाने के परन्तु उपयोग के लिए शक्ति के कुछ यूनिटों के प्रति निर्धारित किया जाता है।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से शिक्षित बोनस, कानूनी उपबन्ध के लिए उपबन्ध, या इस श्रेणी के दौरान इन लेखों से देन की गई आर्थिक परम और उधारों पर, जिनके प्रत्यक्ष विवरण भी है, धारा प्रसार करने परीक्षा में, छ, च, छ और छ में दर्ज किए जाते हैं।

3. बाहरी परीक्षाओं, जहाँ का शक्ति के रिकॉर्ड द्वारा दर्ज की गई रकम, यदि कोई हो, पृथक् दर्जित या जाता है।

4. यदि मोटर नहीं लगाए गए हैं या विभिन्न लागत कक्षा/विभाग द्वारा शक्ति के उपयोग का अनुक्रम सुनिश्चित आधार पर किया जाता है, उपकरणानुसार उपयोग किया जाएगा।

5. यदि धारा उपयोग के अनुसार गुरुत्व की दर या निवेश को लागत दिया है तो उपयोग कर या संप्रतिष्ठ विभाग पर इनका भार डाला जाता चाहिए और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप में उद्घोषित किया जाएगा।

यदि तब की गई शक्ति का उपयोग किसी विशेष संयंत्र में किया जाता है तो उपकरणानुसार दर्ज किया जाता चाहिए।

अनुसूची-2

प्रोफार्मा "क"

(नियम 3 देखिए)

कर्मचारी का नाम ..... के निर्दिष्ट  
..... का समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उद्घोषित ..... के निर्दिष्ट  
में उपयोग में लाए गए स्व-निर्मित परस्परकर्म सामग्री, संयंत्र या पदार्थ के उद्घोषित का लागत दर्जित करने वाला विवरण

यूनिट मात्रा पूर्ण वर्ष

स्व-निर्मित संयंत्र, पदार्थ या प्रसंस्करण सामग्री का नाम :

वर्ष की अनुसूचित क्षमता :

संयंत्र की प्रतिष्ठापित क्षमता :

उत्पादन :

क्षमता उपयोग (प्रतिशत) :

सूक्ष्म निष्पत्ति :

उत्पादन :

प्रति प्रतिशतता\*

मानक प्रति प्रतिशतता\*

\* प्रति प्रतिशतता मूल कर्मचारी/साध्यको के प्रति निर्देश में उपस्थित की जाए।

विनिर्दिष्टा	मात्रा	दर	रकम	लागत				प्रतिपूति			
				चालू वर्ष		पूरा वर्ष		मानक		वास्तविक	
				प्रति	प्रति	प्रति	प्रति	मानक	मानक	वास्तविक	वास्तविक
				युनिट	युनिट	युनिट	युनिट	मानक	मानक	मानक	मानक
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		(र)	(र)	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत
				(र)	(र)	(र)	(र)	(र)	(र)	(र)	(र)

अ 1 मरुती गायश्रा  
(प्रत्येक मरु विनिर्दिष्ट या जग)  
घटाएण रिनेट

2 रगयिन

आ संपरिवर्तन लागत

1 शेषत और मजदूरी

2 उपयोगी वस्तुए

3 अन्य मकस उपरिख्य

4 मरुतन और मरुतन

5 स्थानिय

6 कर्मा नटा नियंत्रण

7 अनुसंधान और विकास

8 अयक्षयण

9 प्रभासन उपरिख्य

10 कुन सार्वजनिक लागत (1 ने 9)

10 1 नियत संपरिवर्तन लागत

10 2 परिक्रमी सार्वजनिक लागत

योग (अ जसा आ)

घटाएण

11 (1) उपोत्पाद का वसुली योग्य मरुत

(2) अन्य वस्तु यदि कोई हो

12 आर्थिक और जनित चान राय के समय म जग के लिए समायोजन

13 लागत परिवर्तन यदि कोई हो के लिए समायोजन

14 उत्पादन लागत

15 रटाक समायोजन

जोड़ण आर्थिक स्टाक

घटाएण अनिम स्टाक

16 स्व-विनिर्मित मरुतक/प्रगल्भता सामग्री का लागत

इ निष्कर्षित या जगति

1

2

3

4

5

कुल (मद 16 के मियाया जाण)

टिप्पण :

- नियम 2 के अधीन यथा-विनिर्दिष्ट उत्पादों के विनिर्माण में विनिर्मित और प्रयुक्त प्रत्येक संघटक प्रसंस्करण सामग्री की बावत पृथक् लागत पन्ना रखा जाएगा।
- उत्पाद के लिए, वसूली योग्य मूल्य को अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।
- अप्रसामान्य हानियाँ, यदि कोई हों, मात्रा और लागत दोनों में एक पृथक् वितरण में उपदर्शित की जाएँ।
- मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारण स्पष्टतः अभिलिखित किए जाएँ। मानकों के पुनरीक्षण के लिए उत्पन्न परिस्थितियाँ भी, यदि कोई हों, पाद टिप्पण के रूप में उपदर्शित की जाएँगी।
- बहुउद्देशीय यूनितों की दशा में उत्पाद के सामान्य उपरिचय का प्रभाजन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पूर्ण होगा।
- जहाँ संयुक्त मशीन के धंरों की दरें लागू होती हैं, वहाँ बहुउद्देशीय संयंत्रों की दशा में उपस्कर के उपयोग से संबंधित उचित समर्थक अभिलेख रखे जाएँगे। पूर्व अवधारित दरों से उद्भूत होने वाले परिवर्तनों का वर्ष की समाप्ति पर वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजन किया जाएगा।
- प्रयुक्त कच्ची सामग्री के व्योरे मद अ. 1. के अधीन सम्मिलित किए जाने हैं। गौण तेल या राइस ब्रान तेल के उपयोग के लिए सरकार से प्राप्त रिबेट उपदर्शित और समायोजित की जाएगी। ऐसी रिबेट के आधार एक पृथक् विवरण में दिए जाने चाहिए। यदि उत्पादन के किसी भाग का विक्रय कर दिया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य का व्योरा अभिलेख में दर्शाया जाए।
- कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस गे भिन्न बोनस को छोड़ दिया जाएगा और इसे केवल प्रोकामा "ग" में "लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय" शीर्षक के अधीन दर्शाया जाएगा।
- यदि उपयोगी वस्तुओं (मद अ. 2) के अधीन आबंटित रकम को उप समूह/समूह में रखा जाता है तो दस प्रकार उप-समूह/समूह में रखी गई मदों के नाम एक पाद-टिप्पण में उपदर्शित किए जाने हैं।

## अनुसूची 2

## प्रोकामा "ख"

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम—

वर्ष — के दौरान — के उत्पादन की (उत्पाद विनिर्दिष्ट करें) लागत और कुल बसा सामग्री अंतर्वस्तु दर्शित करने वाला विवरण

यूनित	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. संयंत्र की क्षमता अनुज्ञप्त : प्रतिष्ठापित :		
2. बैच का आकार		
3. प्रभाषित बैचों की संख्या		
4. खो गए बैचों की संख्या		
5. उत्पादित बैचों की संख्या		
6. मुख्य निवेश (क) (ख) विनिर्दिष्ट करें (ग)		
7. उत्पादन (टी. एफ. एम. अंतर्वस्तु विनिर्दिष्ट करें)		
8. उत्पादन (शत प्रतिशत टी. एफ. एम. में परिवर्तित)		
9. प्राप्ति प्रतिशतता*		
10. मानक प्राप्ति प्रतिशतता*		

\* प्राप्ति प्रतिशतता, मूल कच्ची सामग्री/माध्यक के प्रतिनिर्देश से उपदर्शित की जा सकेगी।



भागत प्रति युनिट										भागत में परिवर्तन प्रतिजनता			
विविधिता	भादा	चालू वर्ष				पूर्व वर्ष				चालू वर्ष	पूर्व वर्ष		
		दर (प्रति यूनिट) (रु.)	स्थान (रु.)	मानक मानदंड	वास्तविक	मानक मानदंड	वास्तविक						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
अ. भागत में परिवर्तन													
1. कर्तवी सामग्री													
(क) प्रत्येक भादा के विविधिता के लिए													
(ख) माध्यम/प्रसम्पन सामग्री (प्रत्येक भादा के विविधिता के लिए)													
(ग) प्रोफार्मा 'क' के द्वारागत भागत याती कर्तवी सामग्री													
(घ) प्रत्येक सामग्री/सामग्री													
आ. संपरिवर्तन भागत													
2. प्रत्येक सज्जरी													
3. सेवाएं													
4. अन्य संकर्म उपरिख्य													
5. सरम्मत और अनुक्षण													
6. स्वामित्व													
7. क्वालिटी नियंत्रण													
8. अनुसंधान और विकास													
9. अवलक्षण													
10. प्रशासन उपरिख्य													
11. कुल संपरिवर्तन भागत													
11.1 नियत संपरिवर्तन भागत													
11.2 परिवर्तन संपरिवर्तन भागत													
योग (अ + आ)													
12. आर्थिक और अन्तिम भागत कार्य के मुख्य में अन्तर के लिए समायोजन													
13. भागत परिवर्तन (यदि कोई हो) के लिए समायोजन													
14. भागत													
15. कर्तवी													
(क) उपाय/की का कर्तवी योग्य मुख्य													
(ख) अन्य कर्तवी, यदि कोई हो													
16. भागत की कुल भागत													

## 8 निम्नलिखित को अर्थगत आधार उत्पाद

मात्रा	दर प्रति यनिट (रु.)	मूल्य	बल शक्ता सामग्री प्रतिशतता मात्रा
1 अतिरिक्त प्रसम्पन के लिए कॉटिब खपत (प्रोफार्मा नं-1 देखिए)			
(क)			
(ख) उत्पाद को विनिर्दिष्ट करें,			
(ग)			
2 विद्युत के लिए अन्तरण (प्रोफार्मा 'ग' देखिए)			
(क)			
(ख)			
(ग) उत्पाद को विनिर्दिष्ट करें।			
योग (योग मद धा 16 से मिलता जाहिए)			

नियम 1 (1) 'वस्तु' / उत्पाद के लिए पक्ष लागत विवरण रखे जाएंगे।

2 उत्पाद के लिए वस्तु की योग्य मूल्य का अध्यादेशित करने का आधार लागत अभिलेख स्पष्ट रूप से उपस्थित किया जाएगा।

3 असामान्य हालांकि यदि कोई हो, मात्रा और लागत, दोनों में उसके लिए कारण उपस्थित करने हुए पृथक विवरण में दर्शाई जाएगी।

4 बहुउत्पाद यंत्रों की दशा में उत्पाद के लिये सामान्य उपस्थित का पता करने अनुसूची 1 के पैरा 5 द्वारा सम्पूर्ण होया। एक प्रक्रिया में अगली प्रक्रिया में माध्यमों का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।

5 मानव और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारणों का स्पष्ट रूप से अभिलेखित किया जाएगा। मानकों के पुनरीक्षण से संबंधित परिस्थितियां यदि कोई हों, भी पाद टिप्पण के रूप में दी जाएगी।

6 कर्मचारियों का पोल्सहन बोनस में भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपलब्ध या इस अधि के दौरान इस मात्रा में अन्तरण वास्तविक रूप में उभार पर, उनके अंतर्गत टिप्पण भी है, व्यापक प्रकार प्रोफार्मा ग, ड, व, छ खोला में दर्शाते लिए जायेगा।

7 कंपनी द्वारा उपभोग में लिए गए उपानागत मूल्य व्ययित करने और अन्य पशुबलाय यदि कोई हो (निर्यात के लिए प्रसूचिशों सहित) उत्पाद की प्रति यनिट लागत पर उनके प्रभाव को दर्शाने हुए पृथक रूप में उपस्थित किए जाएंगे।

8 एक प्रक्रिया में अगली प्रक्रिया में माध्यक/प्रसम्पन सामग्री का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।

9 यदि किसी माध्यक/प्रसम्पन सामग्री का विक्रय किया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य के अन्तरण अभिलेख में दर्शाते लिए जाएंगे।

10 यदि उपयोगी वस्तुओं (मद धा 3) के अधीन आबद्धि रकम को उप-समूह/समूह में बांटा जाता है तो उप-समूह/समूह में रखी गई मदों के नाम पाद टिप्पण के रूप में उपस्थित किए जाते हैं।

अनुसूची 2

प्रोपर्टी 19-1

[नियम 1 दर्शाएँ]

-----को सम्मान होत वाले वर्ष के दौरान

----- (साथतः/अपसारेण का प्रवान/अपणी निनिदण्ट कर)

को उत्पादन लागत दर्शित करने वाला विवरण ।

क्रम सं	विवरण	मात्रा	प्रति यूनिट दर	रकम	प्रति यूनिट लागत	
					चालू वर्ष (रु )	पुर्व वर्ष (रु )
1	2	3	4	5	6	7
अ						
1	गांधीजी के अनुमान आधार उत्पाद की लागत					
2	रसायन/अन्य सामग्री					
	(क) रंग					
	(ख) गुणवत्ता					
	(ग) वाष्प					
	(घ) अन्य					
आ						
	सामग्री/वर्तन लागत					
3	बेतन और मजदूरी					
4	उपयोगिता					
5	अन्य महत्वपूर्ण उपकरण					
6	मरम्मत और अनुरोध					
7	स्त्रोत					
8	क्यालिटी नियंत्रण					
9	अनुमान और विकास					
10	प्रशासनिक उपकरण					
11	1 नियत सामग्री/वर्तन लागत					
11	2 परिवर्ती सामग्री/वर्तन लागत					
12	कुल सामग्री/वर्तन लागत					
	कुल					
13	चारधन और अतिरिक्त चालू कार्य के मध्य में अंतर के लिए सम- योजन					

14 लागत परिवर्तनों, यदि कोई हो,  
के लिए समायोजन

15. कुल

16. घटाइए :

उपोत्पाद के लिए उधार,

यदि कोई हों

(क)

(ख)

(ग)

17. कुल लागत

या निम्नलिखित को अंतरित (साबुन/अपमार्जक का प्रकार/श्रेणी/आकार विनिर्दिष्ट करें )

मात्रा	प्रति यूनिट दर	मूल्य रु.	कुल बका सामग्री	
			प्रतिशतता	मात्रा
1. विक्रय के लिए अंतरण				
(प्रोफार्मा "ग" को)				
(क)				
(ख)				
(ग)				
कुल (कुल मद घ. 17 से मिलना चाहिए)				

#### टिप्पण

1. विनिर्मित उत्पाद की प्रत्येक किस्म/श्रेणी की बाबत पृथक् लागत विवरण रखा जाएगा ।
2. यदि किसी संयुक्त उत्पाद/उपोत्पाद का और प्रसंस्करण किए बिना विक्रय कर दिया जाता है तो विक्रय की गई मात्रा, विक्रय लागत और औसत विक्रय बसूली के बारे में स्वीरे समुचित विवरण में उपदर्शित किए जाएंगे । यदि इनका और आगे प्रसंस्करण किया जाता है तो इस प्रोफार्मा या उससे मिलते-जुलते किसी अन्य प्रारूप में पृथक् लागत विवरण तैयार किया जाएगा ।
3. जहाँ मानक लागत निर्धारण का अनुसरण किया जाता है वहाँ लागत में परिवर्तनों को मद प्र. 14 के सामने दर्शाया जाएगा ।
4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदत्त वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अंतर्गत डिबेंचर भी है, व्याज प्रभार प्रोफार्मा ग, ड, व, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे ।
5. प्रसंस्करण/उत्पाद लागत में जमा करने के लिए उपोत्पाद के मूल्यांकन का आधार उपदर्शित किया जाना चाहिए ।
6. कंपनी द्वारा यदि किन्हीं उपांतरित मूल्य बर्धित कर फायदों का उपभोग किया गया है तो वे विक्रय की प्रति लागत पर उनका प्रभाव दर्शाते हुए उपदर्शित किए जाने चाहिए ।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा "ग"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम -----

कारखाने का नाम और पता -----

वर्ष के दौरान विक्रय किये गये -----

के विक्रय को लागत को दर्शाने वाले विवरण -----

(उत्पाद का नाम उसके प्रकार/आकार/श्रेणी सहित विनिर्दिष्ट करें)

		यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. उत्पादित मात्रा				
2. पैक की गई मात्रा				
3. देश में विक्रीत मात्रा				
4. निर्यात की गई मात्रा				
5. पैकिंग के प्रकार				

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	मात्रा	प्रति यूनिट लागत	कुल लागत	प्रति यूनिट लागत	कुल लागत
				रु.		चालू वर्ष रु.	पूर्व वर्ष रु.
1	2	3	4	5	6	7	8

1.	प्रोफार्मा "ख"/ख-1 के अनुसार खुला उत्पाद/आधार उत्पाद की लागत						
2.	पैकिंग लागत (केवल पैक की गई मात्रा के लिए)						
	(क) पैकिंग सामग्री						
	(i) प्राथमिक विनिर्दिष्ट की जाएं						
	(ii) माध्यमिक विनिर्दिष्ट की जाएं						
	(ख) वेतन और मजदूरी						
	(ग) मरम्मत और अनुरक्षण						
	(घ) अवशयन						
	(ङ) अन्य उपरिस्थ						
3.	कुल पैकिंग लागत						
4.	जोड़िए: प्रारम्भिक स्टॉक						
5.	घटाइए: अन्तिम स्टॉक						
	वर्ष के दौरान विक्रीत/उपभोग किए गए पैक हुए उत्पाद की शुद्ध संकर्म बाह्य लागत						
6.	विक्रय को अंतरित पैक की गई मात्रा की लागत						
7.	विक्रय के लिए अंतरित खुली हुई/प्रयुज मात्रा की लागत						
8.	विपणन लागत						
	(क) विज्ञापन लागत						
	(i) दूरदर्शन						
	(ii) रेडियो						
	(iii) पत्र-पत्रिकाएं						
	(iv) अन्य						



- (ख) विक्रय/बाजार सर्वेक्षण और अनुसंधान लागत
- (i) वेतन और मजदूरी
  - (ii) विषय अभिकर्ताओं/वितरकों की कमीशन
  - (iii) बाजार सर्वेक्षण लागत
  - (iv) समूहों की लागत
- (ग) वितरण लागत
- (i) गोदाम किराया
  - (ii) वेतन और मजदूरी
  - (iii) यान/परिवहन लागत
  - (iv) भाड़ा और परिवहन प्रभार
- (घ) अन्य व्यय
9. कुल विपणन लागत
10. कुल लागत
1. नियत लागत
  2. परिवर्ती लागत
11. कुल लागत, जिसके अन्तर्गत विपणन लागत भी है
12. ब्याज प्रभार
13. कर्मचारियों की वार्षिक बोनस
- (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
  - (ख) न्यूनतम कानूनी बोनस से अधिक बोनस
  - (ग) कानूनी उपदान, जिसके अंतर्गत उपबंध भी हैं
14. लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय (ग्रामीणों की सूची में)
15. घटाएँ : लागत में सम्मिलित न की गई अन्य आय (विनिर्दिष्ट करें)
16. कुल व्यय, जिसके अन्तर्गत ब्याज और अन्य प्रभार भी हैं और उत्पाद-शुल्क नहीं हैं।
17. उत्पाद शुल्क और निर्यात व्यय को अपवर्जित करते हुए, देश में विक्रीत मात्राओं के संबंध में कुल व्यय
- (क) पैक की हुई मात्रा के लिए
  - (ख) खुली मात्रा के लिए
18. देश में विक्रीत मात्राओं के लिए विक्रय वसूली (उत्पाद-शुल्क को अपवर्जित करते हुए)
- (क) पैक की हुई मात्रा के लिए
  - (ख) खुली मात्रा के लिए
19. देश के भीतर विक्रय पर अंतर
- (मद 18-मद 17)
- (क) पैक की हुई मात्रा के लिए
  - (ख) खुली मात्रा के लिए

## टिप्पण :

- 1 नियम 2 में निर्दिष्ट प्रत्येक प्रकार, श्रेणी और आकार के उत्पाद के संबंध में पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
- 2 बहु-उत्पाद यूनिटों की दशा में, उत्पाद के लिए सामान्य विपणन व्यय का प्रभाजन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा साम्यापूर्ण होगा।
- 3 विक्रीत मात्राओं के लिए औसत विक्रय बसूली पृथक रूप से उपदर्शित की जाएगी।
- 4 नियमित साबुन उत्पादों के लिए पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।
- 5 सालू और पूर्व वर्ष के लिए वास्तविक के बीच किसी बड़ी फेरफार के लिए कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जाएगा।
- 6 माध्यकों की बाबत भी, यदि उनका विक्रय किया जाता है, प्राकर्म "ग" बनाया जाएगा।
- 7 पैकेजिंग नए उत्पादन की मात्रा का प्रपूज उत्पादन के साथ समुचित विवरण में मिलान किया जाना चाहिए।

उत्पादन की किस्म	.....को प्रारम्भिक स्टाक	वर्ष के दौरान उत्पादन	वर्ष के दौरान विक्रय	कंस्टिज उपयोग	भौतिक स्टाक समायोजन, यदि कोई हो	.....को अन्तिम स्टाक						
	मात्रा	लागत रु.	मात्रा	लागत रु.	मात्रा	लागत रु.	मात्रा	लागत रु.	मात्रा	लागत रु.	मात्रा	लागत रु.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" द्वारा स्वीकृत संघटक/पदार्थ												
2 माध्यक												
(i)												
(ii)												
(iii)												
3 उत्पाद :												
(i)												
(ii)												
(iii)												

योग :

## अनुसूची 2

## प्रोफार्मा "क"

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय लागत, विक्रय बसूलों और अन्तर दर्शित करने वाला विवरण

क्र.सं.	उत्पाद का नाम, किस्म श्रेणी और पैक-आकार	विक्रय के लिए जारी मात्रा		वैकिंग	विक्रय और वितरण व्यय	व्याज	बोनस	
		मात्रा यूनिट विनिर्दिष्ट करें	मूल्य रु.				न्यूनतम कानूनी रु.	न्यूनतम कानूनी से भिन्न रु.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
आदि								
योग								

उपबान	अन्य व्यय योग	शुद्ध अन्य योग	विक्रय की कुल लागत	विक्रय से बसूली	अन्तर		पूर्ववर्ती वर्ष	
					कुल	प्रति यूनिट	प्रति यूनिट विक्रय लागत	प्रति यूनिट विक्रय बसूली
	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.
10	11	12	13	14	15	16	17	18
1								
2								
3								
4								
आदि								
योग								

अनुसूची 2  
प्रोफार्म "ब"  
(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम

कायदाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान इन नियमों के अंतर्गत उत्पाद (उत्पादों) तथा अन्य क्रियाकलापों के बीच आंतरिक लेखाओं के अनुसार कंपनी द्वारा उपगत कुल व्यय और प्राप्त आय के आवंटन को दर्शाते करने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	वित्तीय लेखाओं के अनुसार योग	निम्नलिखित को आवंटित प्रत्यक्ष व्यय				उपयोगी वस्तुएं	
			नियमों के अंतर्गत उत्पाद	अन्य क्रियाकलाप	अस	वाण्य	विपणन	
1	2	3	4	5	6	7	8	

अ. व्यय

- प्रयोग की गई प्रत्यक्ष सामग्रियाँ/सामग्री
- (क) प्रसंस्करण सामग्री  
(ख) प्रयोग की गई पैकिंग सामग्री
- घेनन, मजदूरी और बोनस
- अविष्य निधि और अन्य निधियों में कंपनों का अभिदाय
- कर्याण
- सामान और फालतू पुर्जे
- शक्ति और ईंधन
- अन्य उपयोगी वस्तुएं
- मरम्मत-भवन  
-- संयंत्र और मशीनरी  
-- अन्य
- अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)
- किराया
- घरों और कार
- बीमा
- पक्षा
- विज्ञापन व्यय
- रख-रखाव, पैकिंग, वहन और भाड़ा
- कमीशन और बटुटा, स्वामित्व और सेवा प्रसार
- अन्य (विनिर्दिष्ट किए जाएं)
- अवशेष
- व्याज

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

## 21. प्रारंभिक स्टाक

(क) चल रहा कार्य

(ख) परिसाधित स्टाक

## 22. घटाइए : अंतिम स्टाक

(क) चल रहा कार्य

(ख) परिसाधित स्टाक

योग

आ.

आय

1. वित्त

2. अन्य भाग (विवरण करें)

योग

इ. अंतर

टिप्पण :

1. स्तम्भ (2) में दी गई मंजूर दृष्टान्त स्वरूप है और संपूर्ण नहीं है। जबकि कुल मिलाकर व्यय शीर्ष, स्तम्भ (2) में यथा उल्लिखित मदों के अनुरूप है, किन्तु जहाँ कहीं व्यय को अन्य शीर्षों के अधीन वर्गीकृत किया गया हो। उन्हें प्रहण किया जा सकता है।
2. स्तम्भ 6 से 11 तक में उल्लिखित उपयोगी वस्तुओं के व्ययों केवल दृष्टान्त स्वरूप है।
3. यदि वित्तीय लेखाओं की लेखापरीक्षा नहीं की गई हो तो, स्तम्भ (3) में अंकों को अंतिम वित्तीय लेखाओं के आधार पर दिया जा सकता है।

संपीड़ित आय	उपचारित जल	बहिःस्थाप उपचार	अन्य विनिर्दिष्ट किए जाएं	कारखाना उपरिव्यय	प्रशासन उपरि- व्यय
9	10	11	12	13	14

पक्रिय	विक्रय और वितरण उपरि- व्यय	प्रोत्साहन बोनस से मिल बोनस	संवत्त उपदान व्यवस्था	व्याज प्रभार	अन्य व्यय
15	16	17	18	19	20
चल रहे कार्य का समायोजन				परिसाधित स्टाक समायोजन	
21					22



अनुसूची 2

प्रोफार्मा छ

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

..... की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल व्ययों/धाय के आवंटन/प्रभाजन को दर्शित करने वाला विवरण

(रुपए )

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	कुल व्यय	नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों को लागू अंश	अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश
1	2	3	4	5
1.	खपत की गई प्रत्यक्ष सामग्री			
2.	खपत की गई प्रसंस्करण सामग्री			
3.	खपत योग्य सामान और फालतू पुर्जें			
4.	प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी			
5.	उपयोगी वस्तुएं (क) शक्ति (ख) ईंधन (ग) वाष्प (घ) बहिः स्त्राव उपचार (छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
6.	मरम्मत और अनुरक्षण			
7.	अवक्षयण			
8.	संकर्ष उपरिख्यय			
9.	प्रशासन उपरिख्यय			
10.	बल रहे कार्य के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टाक के अन्तर के लिए समायोजन			
11.	घटाइएँ: बसूलियों के लिए उधार			
12.	घटाइएँ: स्वयं की गई खपत, यदि कोई है			
13.	परिचायित माल के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टाक के बीच अन्तर के लिए स्टाक समायोजन			
14.	पीग			
15.	पैकिंग व्यय			
16.	झाज प्रभार			
17.	विक्रय और वितरण व्यय			
18.	कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस (क) न्यूनतम कानूनी (ख) न्यूनतम कानूनी से भिन्न			

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
19. कानूनी उपदान (जिसके अन्तर्गत व्यवस्था है)				
20. कोई अन्य व्यय जिन्हें लागत में सम्मिलित नहीं किया गया				
21. घटाइए: लागत में हिसाब में न दी गई कोई अन्य आय (मर्दे वित्ति- विष्ट की जा रही),				
22. योग, उत्पाद शुल्क को छोड़कर				
23. घटाइए: निर्यात फायदे, यदि कोई है				
24. शुद्ध विक्रय वसूली (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)				
25. अन्तर				

टिप्पण 1.—स्तम्भ (3) में दिए गए अंक वही होंगे जो प्रोफार्मा न की मद अ, मद आ और मद इ के स्तम्भ 3 में वर्णित हैं।

2. इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदों का सुसंगत व्यवधि के वित्तीय सेवाओं के साथ पुनर्मिमान किया जाएगा।

## अनुसूची 2

### प्रोफार्मा ज

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन की हानि के कारण वर्णित करने वाला विवरण

अनुभाग का नाम .....

उत्पादन की हानि के कारण	उत्पादन हानियाँ घंटे/मात्रा	प्रतिष्ठापित क्षमता का/ कम उपयोग	टिप्पणियाँ
(1)	(2)	(3)	(4)

#### 1. नैसर्गिक संयंत्र

अनुरक्षण (कृपया अनुरक्षण की प्रकृति वर्णित करें)

2. संयंत्र और मशीनरी का अनवैशेष रूप से खराब हो जाना

3. कच्ची सामग्री की कमी

4. विद्युत का रुक जाना

5. हड़ताल तालाबंदी आदि

6. कोई अन्य कारण

\*उपयुक्त प्रोफार्मा के अनुसार भर्कड़े प्रत्येक उत्पादन अनुभाग के लिए और उपयोगी वस्तुओं जैसे बिजलीघर बायलर यूनिट आदि के लिए पृथक रूप से रखे जायेंगे

अनुसूची 2  
प्रोफार्मा 8  
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रति यूनिट (यूनिट विनिर्दिष्ट करें) उत्पादन लागत, विक्रय लागत, विक्रय वसूली और अधिप्राप्त अन्तर के संक्षेप को दर्शित करने वाला विवरण

(रुपए प्रति यूनिट)

क्रम संख्या	विशिष्टियाँ	उत्पाद (विनिर्दिष्ट करें)		
		1	2	3 आदि
1. सामग्री				
	(क)			
	(ख)			
	(ग)			
	(घ)			
	(योग)			
2. बटाइए :				
	(क) उपोत्पाद के लिए उधार			
	(ख) रद्दी/प्रतिक्षेपण			
3. संपरिवर्तन लागत :				
	(क) परिवर्ती			
	(ख) नियत			
	(ग) योग			
4. प्रारम्भिक और अन्तिम जल रहे कार्य के लिए समायोजन				
5. उत्पादन की कुल लागत				
6. परिसाक्षित माल के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टॉक के लिए समायोजन				
7. विक्रय और वितरण व्यय				
8. पैकिंग लागत				
9. विक्रय लागत				
10. अन्य व्यय (शुद्ध प्रकीर्ण आय)				
11. कुल लागत				
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			
12. औसत विक्रय वसूली				
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			
13. अन्तर				
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			

## MINISTRY OF LAW, JUSTICE &amp; COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

## NOTIFICATION

New Delhi, the 29th October, 1993

G.S.R. 677(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Soaps and Detergents) Rules, 1993.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application.—These rules shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacture of cleansing material used for cleaning, laundry/washing, bathing/toilet purposes and includes soaps and detergents (whether in the form of cake, powder or liquid), excepting those companies falling under the category of Small Scale Industrial Undertakings.

Explanation.—For the purpose of this rule, the expression "Small Scale Industrial Undertaking" means "a company—

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year,

and for this purpose the value of any machinery or plant shall be,—

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant; and

(b) the aggregate value of the realisation made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees."

3. Maintenance of records.—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of accounts containing inter-alia the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable, relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to soaps and detergents referred to in rule 2 :

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(2) The books of accounts referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types, of grades and packing of soaps and detergents referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of accounts and the Proforma specified in Schedule II shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(4) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedules annexed to these rules which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1968. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other Government authorities from time to time.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3 shall subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is continuing one with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

## SCHEDULE I

(See rule 3)

## 1. Materials :

1. (1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of items referred to in rule 2, in any form or any type. These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies. In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of cost, insurance, freight charges (CIF value), custom duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

1. (2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process material, chemical and catalyst. In case of catalyst, proper records shall be maintained for the value and quantity issued in a financial year suitably adjusted for consumption. If the life of the catalyst is more than one financial year, necessary adjustment should be made. If the life of the catalyst is not known, consumption may be assessed on technical basis. The cost of such process materials/chemicals and catalyst shall include all direct charges upto works. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. For this purpose the products should be classified under relevant grades/qualities of soaps and detergents.

1. (2) (1) In case where the process materials/chemicals required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma 'A' to Schedule II annexed to these rules or in any other proforma as near thereto as may enable the company to determine the cost of such process materials/chemicals produced.

1. (2) (2) In case any process chemical covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act, 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost records shall also be maintained as per the rules so as to arrive at the cost of such items.

1. (3) If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1. (4) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of scrap recovered in the different processes having significant value say five per cent on above of the cost of input of materials. In the case of certain recoveries, which cannot be re-used in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these recoveries usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained and net realisation adjusted against the process concerned.

1(5)(1) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1(5)(2) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

1(5)(3) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1(6) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacturer or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages shall be indicated distinctly and separately along with reasons therefor.

1(7) Where Modified Value Added Tax or any other benefits under the Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

## 2. Salaries and Wages :

2(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed.

The records shall also indicate separately for each cost centre :

- (a) Piece rate wages earned wherever applicable;
- (b) Incentive wages earned individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime wages earned;
- (d) Earnings of casual labour.

2(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexures and Proforma of the Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2(3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

2(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, building, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

2(5) If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in cost records.

## 3. Service department expenses :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, basis of apportionment to the products referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

## 4. Utilities :

4(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various utilities (both purchased and produced) as detailed below and consumed by the different cost centres in such details as to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II and III of Schedule I :

- (1) Power; (2) Water; (3) Steam; (4) Hydrogenation;
- (5) Refrigeration (6) Compressed Air and (7) Effluent Treatment.

4(2) Proper records shall be maintained in respect of any other utilities in addition to the above produced or purchased by the company to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II or III to this Schedule, whichever is appropriate.

4(3) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4(4) Where any other utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess the cost and the quantity of the utility so supplied.

4(5) The cost of utility, if any, supplied to any other unit of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4(6) The cost of any other utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

## 5. Workshop/repairs and maintenance/tool rooms :

5(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to items referred to in rule 2 shall be equitable, clearly indicated in records and applied consistently.



5(2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

5(3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads.

5(4) The jobs carried out by workshops of other units and for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

#### 6. Depreciation :

6(1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall, inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6(2) The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. However, the cost of low value items of plant and machinery shall be allowed to be completely written off in the year of acquisition upto the limit specified in the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961). Similarly, hundred per cent depreciation shall be charged on assets specified in Schedule XIV to the Companies Act, 1956 (1 of 1956). In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of products referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

#### 7. Royalty/Technical know-how fee :

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

#### 8. Other Overheads:

8. (1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works, administration and selling and distribution.

8. (2) Where the company is manufacturing any product other than those referred to in rule 2, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the product referred to in rule 2 and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product such expenses shall be segregated and charged to the

relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

8. (3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexures I to III of this Schedule and Proforma A to I of Schedule II annexed to these rules.

#### 9. Conversion Cost :

9. (1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable costs for filling the relevant Annexures and Proformae in Schedules I and II annexed to these rules.

9. (2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular vessel or series of vessels/machines, adequate records about the usage of such vessels/machines for different products shall be kept. The cost of using such vessels/machines shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hour rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose vessels for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective products referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amounts charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

#### 10. Research and Development Expenses :

10. (1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz. development of products, existing and new; process of manufacture, existing and new, design and development of new plant, facilities and market research for the existing and new products shall be maintained separately.

10(2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost of records. Whereas the utility of such research and developments works extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of products referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

10. (3) Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products referred to in rule 2. The amounts recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

#### 11. Interest :

Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loans and cash credit/over draft (working capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statement. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

#### 12. Expenses/Incentives on Exports.

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as, any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives

shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per Proforma 'C' in Schedule II annexed to these rules (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact.

### 13. By-products:

Proper records shall be maintained for each item of by-product, if any, produced showing the receipt, issues and balances, both in quantity and value. The basis adopted for valuation of by-product for giving credit to the respective process shall be equitable and consistent and should be indicated in cost records. Records showing the expenses incurred on further processing, if any, as well as actual sales realisation of by-product shall be maintained.

### 14. Joint Products:

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint product on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma B of Schedule II annexed to these rules.

### 15. Captive Consumption :

Proper records shall be maintained in Proforma C of Schedule II annexed to these rules showing the quantity and cost of items referred to under rule 2 transferred to other departments/unit of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected at cost and shall be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of items/products under rule 2 is made for captive consumption at valuation other than cost, notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the records.

### 16. Packing (Primary and Secondary) :

16. (1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of items referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products, shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

16. (2) Detailed records of the expenses incurred on export packing if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

### 17. Expenses of Capital nature :

Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

### 18. Work in progress and finished goods stock :

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma D of Schedule II annexed to these rules.

### 19. Cost Statements :

19. (1) The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production upto the previous stage and shown in Proforma 'B' of Schedule II annexed to these

rules. Separate cost statement shall be maintained for each product and for each type and size of pack, which is produced by further processing the output of previous process in the said Proforma B by or in any form as near thereto as practicable.

19. (2) Separate cost of sales statement in respect of different type/grades/packing of intermediates/products under rule 2 produced and sold, if any, shall be maintained in Proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per Proformae E and F shall be maintained for each product produced and sold.

19. (3) If the company is operating more than one plant/factory separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

19. (4) Export of products under rule 2 shall be exhibited separately in respective cost statement and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the internal market.

### 20. Production Records :

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each grade of products referred to in rule 2.

### 21. Reconciliation of cost and financial accounts :

21. (1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the over all profit of the company.

21. (2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proformae F and G of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

### 22. Adjustment of cost variances :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of production under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective Proforma in Schedule II annexed to these rules analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation and shall be made atleast quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

### 23. Records of physical verifications :

Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed for adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

### 24. Inter-Company Transactions :

24. (1) In respect of supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370(1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by products/joint products including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities; and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services

24. (2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so as to enable the determination of the reasonableness of the rates charged or paid for such services.

#### 25 Statistical Records :

25. (1) Data regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines

shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in proforma H of Schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

25. (2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under rule 2, and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing the existing capacity.

#### 26. Pollution Control :

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control on pollution of air and waste should be properly recorded under the relevant annexure to Schedule I.

### SCHEDULE I

#### Annexure-I

(See rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Treated/Cooling demineralised Water/Effluent Treatment during the year ending....

		Unit	Current Year	Previous Year
1. Installed capacity				
2. Production				
3. Purchases				
4. Total produced and purchased				
5. Consumption				
6. Transit Losses				
7. Production at 2 as a percentage of installed capacity mentioned at 1 above				
8. Transit losses at 6 as a percentage of production at 2 above				

  

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Cost per unit	
			per unit (in Rupees)	(in Rupees)	current year (In Rupees)	previous year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7
A. 1. Raw Materials						
	(a)					
	(b) (to be specified)					
	(c)					

1	2	3	4	5	6	7
<hr/>						
	2. Utilities					
	(a) Water					
	(b) Steam					
	(c) Power					
	(i) Purchased KWH					
	(ii) Own KWH					
	(d) Others					
	B. Conversion Cost					
	(a) Salary and Wages					
	(b) Chemicals/Catalysts					
	(c) Repair and Maintenance					
	(d) Consumable Stores					
	(e) Insurance					
	(f) Factory Overheads					
	(g) Administration Overheads					
	(h) Social Overheads					
	(i) Depreciation					
	B.1 Conversion Cost					
	B.2 Fixed Conversion Cost					
	B.3 Variable Conversion Cost					
	C. Credit, if any					
	D. Net Total					
	(Total of items A plus B					
	less total of item C)					
	E. Net transferred or sold					
	(a) Demineralised Water Plant					
	(b) Steam Generator Plant					
	(c) Captive Power Plant					
	(d) Intermediate Plants					
	(e) End product plants					
	(f) For non-plant use					
	(g) Others					
	Total (As per item D above)					

Notes 1. Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

2. Bonus to employees other than incentive bonus provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G & I.

## SCHEDULE I

## Annexure-II

(See rule 3)

Name of the Company

Name and Address of the Factory

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending on .....

Current Year

Previous Year

Pressure Quantity

Pressure Quantity

1. Installed Capacity

2. Production :

- (a) High Steam Pressure\*
- (b) Medium Steam Pressure\*
- (c) Low Steam Pressure\*
- (d) Transit Loss
- (e) Total

\*Indicate the steam pressure

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit	Amount	Cost per tonne of steam raised	
					Current Year	Previous Year
1	2	3	4	5	6	7
			(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)

A. 1. Water

2. Fuels

- (a) Coal
- (b) Fuel Oil
- (c) Electricity
- (d) Others, if any.

3. Quantity of waste heat  
from the plant, if any.

B. Conversion cost

- 1. Consumable stores  
Chemicals
- 2. Salaries and wages
- 3. Repairs and maintenance
- 4. Factory overheads

1	2	3	4	5	6	7
5. Administration overheads						
6. Depreciation						
7. Total Conversion Cost (1 to 6)						
(1) Fixed Conversion Cost						
(2) Variable Conversion Cost						
C. Credit, if any.						
D. Net quantity and cost of live steam						
(Total of item A plus B less total of item C)						

	Pressure	Unit	Quantity	Rate (in Rupees)	Amount (in Rupees)
E. Consumed in					
1. Processing departments					
(a)					
(b)					
(c)					
2. Services					
(a)					
(b)					
3. Others, if any.					

- Notes 1. If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item 7.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G & I only.
3. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 should be indicated giving details of cost centre from which transferred.
4. Basis adopted for valuation of steam at different pressures be also indicated in the record.



## SCHEDULE I

## Annexure III

(See rule 3)

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ending on .....

	Current Year	Previous Year
1. Installed capacity (KWH)		
2. No. of units generated (KWH)		
3. Capacity utilisation (Percentage)		
4.1 Consumption in power house (KWH)		
4.2 Other losses (KWH)		
5. Number of units purchased (KWH)		
6. Net unit available for consumption (KWH)		
7. Percentage of loss to total power generated and purchased.		
8. Percentage of power generated to installed capacity.		

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate per Unit (in Rupees)	Amount (in Rupees)	Cost per unit of power generated/ purchased	
					Current Year (in Rupees)	Previous Year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7

## A. 1. (a) Fuel Oil

(b) Other materials

(c) Other direct charges

(Such as electricity duty)

## B. Conversion Cost

1. Consumable stores/Chemicals and Catalyst.

2. Salaries and wages

3. Repairs and maintenance

4. Factory overheads

1	2	3	4	5	6	7
	5. Administration overheads					
	6. Depreciation					
	7. Total Conversion Cost (1 to 6)					
	(1) Fixed conversion cost					
	(2) Variable conversion cost					
	C. Credits, if any					
	D. Net cost of power generated (Total of item A plus B less total of item C)					
	E. Power purchased					
	F. Total (D + E)					
	G. Average cost per unit					
	H. Consumed in					

Sl. No.	Particulars	Unit	Quantity	Amount (in Rupees)
1.				
2.				
3.				
4.				
Total as per F.				

Notes: 1. Cost per unit shall be worked out with reference to net units of power for use after deducting consumption in the power house and other losses.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C, E, F, G and I.

3. Realisation, if any, by sale of power to outside parties shall be shown separately.

4. In case meters are not installed, consumption of power by the different cost centres, departments shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.

5. If rate of duty or cost of inputs is different according to end use, these should be loaded to the respective user Departments and suitably indicated in this statement.

6. If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

## SCHEDULE II

Proforma 'A'

(Sec rule 3)

Name of the Company—

Statement showing the cost of production of self-manufactured process material, ingredient or substance used in the manufacture of—produced during the year ending on—

	Unit	Current year	Previous year
1. Name of the self-manufactured ingredient substance or process material			
2. Licensed capacity of the plant			
3. Installed capacity of the plant			
4. Production			
5. Capacity utilisation (percentage)			
6. Major inputs (specify)			
7. Outputs			
8. Yield percentage*			
9. Standard Yield percentage*			

\*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw materials/intermediates.

Particulars	Quantity	Rate (Rupees per unit)	Amount (in rupees)	Cost per unit							
				Current year				Previous year			
				Standard/ Norms		Actual		Standard/ Norms		Actual	
				Quantity	cost (in rupees)	Quantity	cost (in rupees)	Quantity	cost (in rupees)	Quantity	cost (in rupees)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

A.

## 1. Raw Material

(Each item to be

specified)

Less : Rebates



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
16. Cost of Self manu- factured ingredient/process material											

## C. Transferred to

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Total (to be tallied with item 16)

## Notes :

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each ingredient/process material manufactured and used in the manufacture of products as specified under rule 2.

2. The basis on which realisable value is determined for the by products shall be clearly indicated in the cost records.

3. Abnormal losses if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

4. Reasons for variations between standards and actuals shall be clearly recorded, Circumstances leading to revision of standards, if any, shall also be indicated in the form of a foot-note.

5. The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multipurpose units shall be equitable vide para 8 of Schedule I.

6. Where composite machine hour rates are applied, proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year

7. Details of raw materials used are to be incorporated under item A. 1 Rebate received from Government for use of minor oils or rice bran oils to be indicated and adjusted. Basis of such rebate should be given in a separate statement. If part of the product is sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.

8. Bonus to employees other than incentive bonus shall be excluded and exhibited only in Proforma "C" under the heading "Other expenses not included in cost".

9. In case the amount allocated under utilities (item B.2) is sub-grouped/grouped, the name of items so sub-grouped/grouped to be indicated in a foot-note

## SCHEDULE II

Proforma 'B

(See rule 3)

Name of the Company

Statement showing the cost of production of (specify the product) alongwith percentage of Total Fatty Material contents manufactured during the year—

	Units	Current year	Previous year
1 Capacity of the plant Licensed . Installed			
2 Batch size			
3 Number of batches charged			
4 Number of batches lost			
5 Number of batches produced			
6 Major inputs			
(a)			
(b) Specify			
(c)			
7 Outputs (specify TFM contents)			
8 Output (converted to 100% TFM)			
9. Yield percentage*			
10 Standard Yield percentage*			

\*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw material intermediate

[illegible]

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
9.	Depreciation													
10.	Administration Overheads													
11.	Total Conversion Cost													
11.1	Fixed Conversion cost													
11.2	Variable Conversion cost.													
Total (A+B)														
12.	Adjustment for differences in the value of opening and closing work-in-progress													
13.	Adjustment for Cost variances (if any)													
14.	Total													
15.	<b>L-ss :</b>													
(a)	Realisable value of by-products													
(b)	Other credits, if any.													
16.	Total Cost of Production.													
C.	Base product : transferred to													
				Quantity		Rate per unit		Value (Rupees)		Total Fatty Materials				
						(Rupees)				Percentage	Quantity			
1.	Capative consumption for further processing (See proforma B-1)													
(a)														
(b)	specify the product													
(c)														



2. Transfer for sales (see Proforma 'C')

(a)

(b)

(c) specify the product

---

Total (Total to tally with item B 16)

---

Notes :

1. Separate cost statements shall be maintained for each process/product.
2. The basis on which the realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, both in quantity and cost shall be shown in a separate statement indicating the reasons therefor.
4. The apportionment of common overheads to the product in the case of multiproduct units shall be equitable vide para 8 of Schedule I. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
5. Reasons for variances between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances relating to revision of standards, if any, shall also be furnished in the form of a foot-note.
6. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, F, E, G and I.
7. Modvat and other benefits if any (also benefits for exports) availed by the company should be indicated separately showing their impact on per unit cost of product.
8. Intermediates/process materials transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
9. If any intermediates/process materials are sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
10. In case the amount allocated under utilities (item B. 3) is sub-grouped/grouped, the names of the items sub-grouped/grouped are to be indicated as a foot note.

## SCHEDULE II

## Proforma B-1

(See rule 3)

Statement showing the cost of production of.....  
 .....(specify the type/grade of soap/detergent)  
 during the year ending on.....

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate per Unit (in Rupees)	Amount (in Rupees)	Cost per unit	
					Current Year (in Rupees)	Previous Year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7
A.						
1.	Cost of product base vide Proforma B					
2.	Chemicals/others material					
	(a) Colours					
	(b) Perfumes					
	(c) Medicines					
	(d) Others					
B. Conversion Cost						
3.	Salaries and Wages					
4.	Utilities					
5.	Other works overheads					
6.	Repairs and Maintenance					
7.	Royalty					
8.	Quality Control					
9.	Research and Development					
10.	Depreciation					
11.	Administrative overheads					
11.1	Fixed Conversion Cost					
11.2	Variable Conversion Cost					
12.	Total Conversion Cost					
Total						
13.	Adjustment for the difference in the value of opening and closing work-in-progress.					
14.	Adjustment for cost variance, if any					
15.	Total					
16.	Less Credit for by products, if any					
	(a)					
	(b)					
	(c)					
17.	Total Cost					

## B. Transferred to (specify type/grade/size of soap/detergent)

	Quantity	Rate per Unit	Value (Rupees)	Total Fatty Material	
				Percentage	Quantity
1. Transfer for Sales (to Proforma 'C')					
(a) .....					
(b) ... ..					
(c) .....					
<b>Total</b> (Total to tally with item A.17)					

## Notes :

1. Separate cost statement shall be maintained in respect of each type/grade of product manufactured.
2. In case, a joint/by-product is sold without further processing, details in regard to quantities sold, cost of sales and average sales realisation shall be indicated in appropriate statement. If these are further processed separate cost statement as per this proforma or any other form as near there to shall be prepared.
3. Cost variances shall be shown against item A.14 where standard costing is followed.
4. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proformae C, E, F, G & I.
5. Basis of valuation of by-product for credit to the process/product cost should be indicated.
6. Modified Value Added Tax benefits, if any, availed by the company should be indicated showing their impact on per unit cost of sales.

## SCHEDULE II

## Proforma 'C'

(Sec rule 3)

Name of the Company .....

Name and address of the Factory .....

Statement showing cost of sales of\*\* .....

Sold during the year .....

\*\*(specify the name of the product with type/size/grade)

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Quantity produced			
2. Quantity packed			
3. Quantity sold in the country			
4. Quantity exported			
5. Sizes of packing			

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate per unit (in Rupees)	Total Cost (in Rupees)	Cost per Unit	
					Current year (in Rupees)	Previous year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Cost of naked/base product as per Proforma 'B/B-1'					
2.	Packing Cost (for packed quantity only)					
	(a) Packing material					
	(i) Primary To be specified					
	(ii) Secondary „ „					
	(b) Salaries and Wages					
	(c) Repairs and Maintenance					
	(d) Depreciation					
	(e) Other overheads					
3.	Total packing cost					
4.	Add : opening stock					
5.	Less : closing stock					
	Net ex-works cost of packed product sold/consumed during the year.					
6.	Cost of packed quantity transferred to sales					
7.	Cost of naked/bulk quantity transferred to sales					
8.	Marketing Cost					
	(a) Advertisement Cost					
	(i) Television					
	(ii) Radio					
	(iii) Periodicals					
	(iv) Others					
	(b) Selling/Market survey and Research cost					
	(i) Salaries and wages					
	(ii) Commission to selling agents/distributors					
	(iii) Market survey cost					
	(iv) Samples Cost					

- 
- (c) Distribution Cost
    - (i) Godown rent
    - (ii) Salaries and wages
    - (iii) Vehicle/Transportation Cost
    - (iv) Freight and Transport charges
  - (d) Other expenses
  9. Total marketing Cost
  10. Total Cost
    1. Fixed Cost
    2. Variable Cost
  11. Total cost including marketing cost
  12. Interest charges
  13. Annual bonus to employees
    - (a) Statutory minimum bonus
    - (b) Bonus over and above statutory minimum
    - (c) Statutory gratuity including provision
  14. Other expenses not included in cost (details to be listed)
  15. Less other income not included in Cost (to be specified)
  16. Total expenses including interest and other charges and excluding excise duty
  17. Total expenses in respect of quantities sold in the country excluding excise duty and export expenses
    - (a) for packed
    - (b) for naked
  18. Sales realisation (excluding excise duty) for quantities sold in the country.
    - (a) for packed
    - (b) for naked
  19. Margin on the sales within the country (items 18— item 17)
    - (a) for packed
    - (b) for naked
- 

**Notes :**

1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type, grade and size of product referred to in rule 2.
2. The apportionment of common marketing expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable vide Para 8 of Schedule I.
3. Average sales realisation shall be indicated separately for quantities sold.
4. Separate cost statements shall be prepared for products exported.
5. Reasons for any major variations between actuals for the current and the previous year shall be clearly recorded.
6. Proforma 'C' shall be maintained in respect of intermediates also, if sold.
7. Quantity of packed production should be reconciled with bulk production in appropriate statement.

## SCHEDULE II

## Proforma 'D'

(see rule 3)

Name of the company.....

Name and address of the factory.....

Statement showing the value of work-in-progress at the end of the year .....

Sl. No.	Particulars	Products		Quantity	Specify Amount (in rupees)
1	2	3	4	5	6

1. Opening work-in-progress as on .....

2. Add : Expenses relating to products covered by the rules incurred during the year .....

Total .....

3. Less : Cost of production .....

4. Closing work-in-progress as on .....

## II Statement showing the finished stock of Products

Type of Product	Opening stock as on		Production during the year		Sold during the year	
	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7

1. Self-manufactured ingredients/substances vide proforma 'A' of Schedule II

2. Intermediates :

(i)

(ii)

(iii)

3. Products

(i)

(ii)

(iii)

Total .....

Captive consumption		Physical stock adjustment if any		Closing stock as on.....	
Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)
8	9	10	11	12	13

## SCHEDULE II

Profitability

(See Rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for the year ending

Sl	Name (type, grade and pack-size)	Quantity issued for sale		Packing Cost	Selling and distribution expenses	Interest	Bonus	
		Quantity	Value				Minimum statutory	Other than minimum statutory
No	of the product	(Unit to be specified)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
Total								

Gratuity	Other expenses net of other income	Total cost of sales	Sales Realisation	Margin		Previous year		
				Total	Per unit	Cost of sales per unit	Sales realisation per unit	Margin
(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)	(in Rupees)
10	11	12	13	14	15	16	17	18
1								
2								
3								
4								
Total								

## SCHEDULE II

## Proforma 'F'

(See rule 3)

Statement showing the allocation of total expenses incurred and income received by the company as per financial accounts between the product(s) covered under these rules and other activities during the year ended . . . . . (In Rupees)

Sl. No.	Particulars	Total as per financial accounts	Direct expenses allocated in		Utilities		
			Products covered under the Rules	Other activities	Water	Steam	Power
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A. Expenditure</b>							
	1. Direct materials consumed						
	2. (a) Process materials						
	(b) packing materials consumed						
	3. Salaries, Wages & Bonus						
	4. Co's contribution to provident and other funds						
	5. Welfare						
	6. Stores & Spares Parts						
	7. Power & Fuels						
	8. Other utilities						
	9. Repairs :—						
		Buildings					
		Plant & Machinery					
		Others					
	10. Other Expenses (specify)						
	11. Rent						
	12. Rates and Taxes						
	13. Insurance						
	14. Travelling						
	15. Advertising expenses						
	16. Handling, packing carriage & freight						
	17. Commission and discount Royalties & Service charges						
	18. Others (to be specified)						
	19. Depreciation						
	20. Interest						
	21. Opening stock						
	(a) work-in-progress						
	(b) finished stock						
	22. Less : Closing stock						
	(a) Work-in-progress						
	(b) finished stock						
	Total						



## B. Income

1. Sales
2. Other income  
(specify)

Total

## C. Margin

## Notes :

1. Items detail in column (2) are illustrative and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (2) wherever expenses are classified under other heads, these may be adopted.
2. Details of utilities mentioned in column Nos. 6 to 11 are illustrative only.
3. In case financial accounts have not been audited, figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

Compressed Air	Treated water	Effluent treatment	Other to be specified	Factory overheads	Administration overheads	Packing	Selling and distribution overheads
9	10	11	12	13	14	15	16

Bonus other than incentive Bonus	Gratuity provision paid	Interest charges	Other expenses	Work-in-progress adjustments	Finished stock Adjustments
17	18	19	20	21	22

## SCHEDULE II

Proforma 'G'

(See rule 3)

Name of the Company

Statement showing the allocation/apportionment of total expenses/income of the company between products covered under Rule 2 and other activities during the year ending . . . . .

(Rupees)

Sl. No.	Particulars	Total Expenses	Share applicable to products covered under rule 2	Share Applicable to other activities
1	2	3	4	5
1.	Direct Material consumed			
2.	Process Material consumed			
3.	Consumable stores & spares			
4.	Direct Salaries and Wages			
5.	Utilities			
	a. Power			
	b. Fuel			
	c. Steam			
	d. Effluent treatment			
	e. Others (specify)			
6.	Repairs and maintenance			
7.	Depreciation			
8.	Works Overheads			
9.	Administration Overheads			
10.	Adjustment for difference between opening and closing work-in-progress			
11.	Less credits for recoveries			
12.	Less self consumption, if any			
13.	Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods			
14.	Total			
15.	Packing expenses			
16.	Interest charges			
17.	Selling and distribution expenses			

1	2
18.	Annual bonus to employees other than incentive bonus
	(a) Minimum statutory
	(b) Other than minimum statutory
19.	Statutory gratuity (including provision)
20.	Any other expenses not included in cost
21.	Less : Any other income not considered in cost (items to be specified)
22.	Total excluding excise duty
23.	Less : Export benefit, if any
24.	Net sales realisation (excluding Excise duty)
25.	Margin

- NOTES
1. Figures in column (3) shall be the same as those shown in column 3 item A, item B and item C of proforma F.
  2. All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

## SCHEDULE II

## Proforma 'H'

(See rule 3)

Name of the company

Name and Address of the factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ending,-----

Name of the Section\*-----

Reasons for loss of production	Production Losses	Under utilisation of installed capacity	Remarks
	HRS/Quantity		
1	2	3	4
1. Routine plant maintenance (Please Indicate the nature of maintenance)			
2. Unforeseen breakdown of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure			
5. Strike, lock out etc.			
6. Any other reasons			

\*Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

## SCHEDULE II

Proforma 'I'

(See rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing summary of Cost of Production, Cost of Sales, Sales realisation and margin obtained per unit (specify the unit) for the year ended -----

(Rupees per unit)

Sl. No.	Particulars	Products (specify)		
		1	2	3 etc.
1	Materials			
	a			
	b.			
	c			
	d. total			
2	Less			
	a. credit for byproduct			
	b. Scrap/rejection			
3	Conversion cost			
	a. Variable			
	b. Fixed			
	c. Total			
4.	Adjustment for opening and closing work in progress			
5.	Total cost of production			
6	Adjustment for opening and closing stock of finished goods			
7.	Selling and distribution expenses			
8.	Packing cost			
9.	Cost of sales			
10.	Other expenses (Net of Misc. Income)			
11.	Total cost	Current year	Previous year	
12.	Average Sales Realisation	Current year	Previous year	
13.	Margin	Current year	Previous year	

[F. No. 52/35/CAB-92]

R.D. JOSHI, Jt. Secy.

